



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ Забайкальского муниципального округа

Забайкальский край, Забайкальский район, пгт. Забайкальск, ул. Железнодорожная, 7,
674650, тел.: (30-251) 2-23-62, e-mail: krkzab@mail.ru
ОГРН 1137505000126, ИНН/КПП 7505007603/750501001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Забайкальского муниципального округа на годовой отчет Администрации Забайкальского муниципального округа об исполнении районного бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением "О бюджетном процессе в муниципальном районе "Забайкальский район", Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Забайкальского муниципального округа.

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального района "Забайкальский район", привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре, а также установление законности использования средств бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2024 году.

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2 статьи 31 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном районе "Забайкальский район" Комитет по финансам муниципального района "Забайкальский район" не позднее 1 апреля текущего финансового года направляет в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального района "Забайкальский район" годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" и иные документы, подлежащие представлению в Совет муниципального района "Забайкальский район", для подготовки заключения на него. Отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год получен Контрольно-ревизионной комиссией 04 апреля 2025 года на бумажном носителе и в электронном виде, с нарушением установленных сроков.

Основы составления внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

К отчету об исполнении бюджета за 2024 год представлены все вышеперечисленные формы.

Отчет об исполнении бюджета, представленный Администрацией Забайкальского муниципального округа, составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета проведена в соответствии с требованиями статей 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Забайкальского муниципального округа.

Основные показатели социально-экономического развития Забайкальского муниципального округа за 2024 год

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 5 Положения о бюджетном процессе бюджет муниципального района формируется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района «Забайкальский район».

Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального района "Забайкальский район" на 2024 год были разработаны с учетом сценарных условий функционирования экономики Забайкальского края, согласованы с Министерством экономического развития Забайкальского края.

Анализ исполнения бюджета района показал, что в течение 2024 года 8 раз вносились изменения в бюджет, в том числе и по налоговым и неналоговым доходам, в результате чего собственные доходы были увеличены на 29,7% или на 67785,8 тыс. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц увеличилось по отношению к первоначальным плановым показателям на 7,1%. Поступление неналоговых доходов в первоначальной редакции районного бюджета планировались в объеме 23960,4 тыс. рублей, по уточненным плановым показателям объем неналоговых доходов увеличился на 87,9% или на 21050,0 тыс. рублей.

Результаты мониторинга исполнения прогноза социально-экономического развития муниципального района «Забайкальский район» по основным бюджетобразующим показателям представлены в таблице:

Наименование показателя	Прогноз на 2024 год	Факт за 2024 год	% исполнения
Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах, млн. руб.	363,7	879,45	
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств, млн. руб.		641,43	107
Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство», млн. руб.	3170,4	3170,4	79,4
Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования, млн. руб.	1549,5	149,7	57,7
Фонд заработной платы работников организаций в действующих ценах, млн. руб.	4890,3	нет данных	нет данных
Среднесписочная численность работников организаций, чел.	5430	нет данных	нет данных
Среднемесячная заработная плата одного работающего	70631,0	кр. и ср. предпр. 85216,0	115,7

Надёжность показателей прогноза социально-экономического развития и соответственно реалистичность расчета доходов и расходов бюджета характеризуют соблюдение принципа достоверности бюджета (ст. 37 Бюджетного кодекса РФ). Принцип достоверности показателей бюджета за 2024 год обеспечен.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-ревизионной комиссии проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год.

В ходе проверки исследованы полнота и достоверность представленной отчетности, её соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н (далее – Инструкция №191н).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-ревизионной комиссией подготовлены заключения, которые были направлены проверяемым главным распорядителям бюджетных средств. Фактов расхождения и отклонения в показателях отчетности не выявлено. Признаков недостоверности отчетных данных не выявлено.

Бюджет муниципального района "Забайкальский район" на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов был утвержден решением Совета муниципального района "Забайкальский район" от 27 декабря 2023 года №224. Первоначально, плановые назначения на 2024 год по доходам с учетом финансовой помощи из федерального и краевого бюджетов составляли 789215,5 тыс. рублей. Общий объем расходов был запланирован в сумме 787948,6 тыс. рублей, профицит бюджета - в сумме +1266,9 тыс. рублей.

В течение 2024 года показатели бюджета уточнялись 8 раз (решения Совета муниципального района "Забайкальский район": от 13.03.2024 №234, от 30.05.2024 №258, от 03.07.2024 №259, решения Совета Забайкальского муниципального округа от 27.09.2024 №13, от 06.11.2024 №29, от 20.11.2024 №45, от 11.12.2024 №59, от 25.12.2024 №73). Данными решениями были произведены корректировки бюджетных назначений на 2024 год, в результате чего плановые бюджетные назначения по доходам были увеличены на 46,5% или на общую сумму 366945,3 тыс. рублей и составили 1156160,8 тыс. рублей, против первоначально установленного плана в сумме 719 312,1 тыс. рублей. Объем собственных доходов увеличен на 29,7% или на 67785,8 тыс. рублей. Плановые объемы расходов за 2024 год увеличены по отношению к первоначальным показателям на 47,6% или же в абсолютном значении на 375172,8 тыс. рублей. Изменения показателей бюджета в течение 2024 года показаны в следующей таблице.

	Решения представительного органа									тыс. руб.
	27.12.23 №224	13.03.24 №234	30.05.24 №258	03.07.24 №259	27.09.24 №13	06.11.24 №29	20.11.24 №45	11.12.24 №59	25.12.24 №73	отчет об исп. за 2024
Доходы	789 215,5	860 594,2	879 437,0	924 601,6	1067 955,4	1062960,0	1099885,5	1112400,0	1156266,4	1156160,8
собственные	227 903,2	241 335,6	253 580,6	253 580,6	269 557,2	264 561,8	277 797,1	290311,6	295689,0	295689,0
безвозмездные	561 312,3	619 258,6	625 856,4	671 021,0	798398,2	798398,2	822088,4	822088,4	860577,4	860471,8
Расходы	787 948,6	867 449,5	886 292,3	931 456,9	1074810,7	1069815,3	1106740,8	1119255,3	1163121,7	1163121,7
Дефицит(-); профицит (+)	1 266,9	-6 855,3	-6 855,3	-6 855,3	-6 855,3	-6 855,3	-6 855,3	-6855,3	-6855,3	-6960,9

Плановые показатели по доходам бюджета муниципального района, отраженные в проекте решения об исполнении бюджета за 2024 год, отличаются от показателей, утвержденных решением Совета Забайкальского муниципального округа от 25 декабря 2024 года №73 на 105,6 тыс. рублей по причине поступлений в Комитет по финансам справок-уведомлений об изменениях бюджетных ассигнований.

Доходы бюджета муниципального района "Забайкальский район"

Согласно проекту годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год исполнение доходной части бюджета муниципального района "Забайкальский район" составило 1087611,9 тыс. рублей, что составляет 94,1% уточненных плановых назначений.

Доходы бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2024 году приведены в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателей	Исполнение 2023 года	Первоначальный план 2024 года	Уточненный план 2024 года	Исполнение 2024 года	% исполнения		
					к показателям 2023 года	к первоначальному плану 2024 года	к уточненному плану 2024 года
Налоговые доходы, из них:	181813,1	203942,8	250678,6	242211,1	133,2	118,8	96,6
Налог на доходы физических лиц	150771,8	167076,8	178891,3	172898,9	114,7	103,5	96,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации	8342,0	8546,0	9200,3	9167,0	109,9	107,3	99,6
Налоги на совокупный доход	14742,2	22085,0	36622,0	35310,3	239,5	159,9	96,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	14251,5	17845,0	31277,4	31259,0	219,3	175,2	99,9
Единый налог на вмененный доход	-81,2		0,0	-20,2	24,9		
Единый сельскохозяйственный налог	35,8	70,0	70,0	53,8	150,3	76,9	76,9
Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения	536,1	4170,0	5274,6	4017,7	749,4	96,3	76,2
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	5021,4	2370,0	21100,0	19592,8	390,2	826,7	92,9
Государственная пошлина	2935,7	3865,0	4865,0	5242,1	178,6	135,6	107,8
Неналоговые доходы, из них:	40841,9	23960,4	45010,4	41456,3	101,5	173,0	92,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	26062,8	17157,1	27657,1	27779,6	106,6	161,9	100,4
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств муниципальных районов	5,1	4,8	4,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	25401,1	16748,1	27248,1	27297,2	107,5	163,0	100,2
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	656,6	404,2	404,2	482,4	73,5	119,3	119,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	76,9	86,4	86,4	50,9	66,2	58,9	58,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	674,3	0,0	400,0	444,7	65,9		111,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11505,7	4050,0	13000,0	10529,0	91,5	260,0	81,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	4682,5	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	6823,2	4000,0	13000,0	10529,0	154,3	263,2	81,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2524,6	2666,9	3866,9	2651,6	105,0	99,4	68,6
Прочие неналоговые доходы	-2,4		0,0	0,5	-20,8		
Итого собственные доходы	222655,0	227903,2	295689,0	283667,4	127,4	124,5	95,9
Безвозмездные поступления, в том числе:	677885,8	561312,3	860471,8	803944,5	118,6	143,2	93,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, из них:	676706,0	561312,3	860616,2	804088,9	118,8	143,3	93,4
Дотации	101034,1	71270,0	102181,3	102028,5	101,0	143,2	99,9
Субсидии	120881,6	7351,9	156304,5	110286,4	91,2	1500,1	70,6
Субвенции	394424,8	456820,9	514873,6	504605,3	127,9	110,5	98,0
Иные межбюджетные трансферты	60365,5	25869,5	87256,8	87168,7	144,4	337,0	99,9
Прочие безвозмездные поступления	-2,4						

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1300,0						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-117,8		-144,4	-144,4	122,6		100,0
Всего доходов	900540,8	789215,5	1156160,8	1087611,9	120,8	137,8	94,1

В структуре доходов "собственные доходы" (налоговые и неналоговые) составляют 26,1% от общего объема полученных в 2024 году доходов (для сравнения – в 2023 году этот показатель составлял 24,7%). Фактически исполнено собственных доходов в сумме 286667,4 тыс. рублей или 95,9% от уточненного плана (124,5% от первоначального плана). Безвозмездные поступления составляют 73,9% от общего объема поступлений (для сравнения: в 2023 году – 75,3%). Фактически исполнено 803944,5 тыс. рублей или 93,4% от уточнённого плана (860471,8 тыс. руб.) или 143,2% от первоначального плана. Плановые показатели безвозмездных поступлений в результате уточнений в течение года увеличились на 299159,5 тыс. рублей.

Таким образом, очевидно, что муниципальный район "Забайкальский район" не располагает реальными возможностями за счет собственных средств сформировать местный бюджет, обеспечивающий выполнение полномочий в полном объеме. Доходы районного бюджета не соответствуют потребностям для реализации собственных полномочий, осуществления капитальных вложений для развития и модернизации объектов инфраструктуры. Стоит отметить, что доля собственных доходов районного бюджета в общем объеме доходов немного увеличилась по сравнению с предыдущим 2023 годом (на 1,4 процентных пункта).

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2024 году выполнена на 137,8%, а по сравнению с уточненным планом исполнение составило 94,1%.

Налоговые доходы. В составе собственных доходов районного бюджета за 2024 год налоговые поступления составили 85,4%, для сравнения: в 2023 году – 81,7%.

В течение отчетного года плановые бюджетные назначения по налоговым доходам увеличены на 46735,8 тыс. руб. или на 22,9%, в том числе за счет увеличения плановых показателей по:

- налогу на доходы физических лиц – на 11814,5 тыс. рублей (107,1%);
- акцизов по подакцизным товарам – на 654,3 тыс. рублей (107,7%);
- налогам на совокупный доход – на 14537,0 тыс. рублей (165,8%);
- налогам на добычу общераспространенных полезных ископаемых – на 18730,0 тыс. рублей (в 8,9 раза);
- государственной пошлине – на 1000,0 тыс. рублей (125,9%).

Исполнение в 2024 году бюджета по налоговым доходам составило сумму 242211,1 тыс. рублей или 96,6% к уточненному плану.

За 2024 год наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет **налог на доходы физических лиц** (71,4% от общего объема налоговых доходов), который при плане 178891,3 тыс. руб. выполнен в сумме 172898,8 тыс. руб. или 96,7% уточненного плана. По сравнению с исполнением 2023 года (150771,8 тыс. руб.) сумма налогового дохода увеличилась на 22127,1 тыс. рублей или на 14,7%. Одной из причин увеличения налоговых поступлений – увеличение фондов оплаты труда в связи с повышением заработной платы работников в бюджетной сфере, планомерная работа межведомственной комиссии по мобилизации доходов, межведомственной комиссии по легализации «теневой» заработной платы.

Поступления в бюджет в 2024 году **акцизов по подакцизным товарам** (продукции), производимым на территории Российской Федерации, составили 9167,0 тыс. рублей или

99,6% уточненного плана, уточненный план в течение года менялся в сторону увеличения на 654,3 тыс. рублей.

Удельный вес поступивших **налогов на совокупный доход** (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с патентной системой) составляют 14,6% от общего объема налоговых доходов. По указанным налогам поступило в бюджет 35310,3 тыс. рублей. Исполнение составило 96,4% плана (36620,0 тыс. руб.). По отношению к предыдущему 2023 году исполнение составило 239,5%. В течение отчетного года плановые значения налога на совокупный доход увеличены на 14537,0 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году исполнен на 99,9% или поступило в бюджет 31259,0 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения в течение отчетного года изменены в сторону увеличения на 13432,4 тыс. рублей.

Поступлений по единому налогу на вмененный доход в отчетном году не было (-20,2 тыс. рублей), при отсутствии уточненного плана по данному виду налогов.

По единому сельскохозяйственному налогу поступление составило 53,8 тыс. рублей (76,9%), по налогу, взимаемому в связи с патентной системой налогообложения – 4017,7 тыс. рублей (76,2%).

Поступления **налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых** (НДПИ) в 2024 году составили 19592,8 тыс. рублей (исполнение – 92,9%), в течение отчетного года плановые значения поступления НДПИ увеличились в 8,9 раза. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается значительное увеличение объема поступлений (в 3,9 раза).

Государственная пошлина – запланировано 4865,0 тыс. рублей, поступило 5242,1 тыс. рублей (107,8%). В структуре налоговых доходов государственная пошлина составляет 2,2%. К уровню 2023 года поступления госпошлины в отчетном году составили 178,6% (в 2023 году поступления составляли 2935,7 тыс. рублей).

Сумма поступлений по **неналоговым доходам**, удельный вес которых составляет 14,6% от общей суммы собственных доходов, в 2024 году составила 41456,3 тыс. рублей. Исполнение составило 92,1%.

Наибольший вес в общей сумме неналоговых доходов занимают доходы, получаемые в виде **арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества** – 65,8%. Поступило по данной статье дохода за 2024 год 27297,2 тыс. рублей, при плане 27248,1 тыс. рублей, что составляет 100,2% от уточненных плановых назначений, или больше показателей исполнения бюджета 2023 года на 7,4%. Исполнение показателя по отношению к первоначальному плану – 163,0%.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в 2024 году составили 482,4 тыс. рублей или 1,2% общего объема неналоговых доходов. Плановые назначения на 2024 год составляли 404,2 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 119,3%. В 2023 году по данному виду доходов поступления в бюджет составляли 656,6 тыс. рублей.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств муниципальных районов, не поступали. Плановые значения – 4,8 тыс. рублей.

По виду доходов **«Плата за негативное воздействие на окружающую среду»** объем доходов в 2024 году составил 50,9 тыс. рублей или 58,9% плановых бюджетных назначений. Объем доходов уменьшился по отношению к уровню прошлого года - на 26,0 тыс. рублей (-33,8%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включили в себя поступления от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной

собственности – 10529,0 тыс. рублей, что составило 81,0% уточнённых плановых поступлений. Первоначальный план по данному виду доходов составлял 4000,0 тыс. рублей, в течение отчетного года плановые значения увеличились до 13000,0 тыс. рублей, на 9000,0 тыс. рублей (в 3,3 раза).

Доходы от взыскания штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2024 году составили 2651,6 тыс. рублей или 68,6% уточненного плана. В течение отчетного года плановые назначения увеличены на 1200,0 тыс. рублей и составили 3866,9 тыс. рублей. По отношению к уровню 2023 года сумма доходов по данной статье увеличилась на 127 тыс. рублей или составило 105,0 % прошлогодних значений.

Безвозмездные поступления в 2024 году составили сумму 803944,5 тыс. рублей или 95,9% плановых назначений. При этом первоначальный план доходов в части безвозмездных поступлений (561312,3 тыс. руб.) исполнен на 143,2%.

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции бюджетам муниципальных образований, доля которых составляет 62,8%. Сумма поступивших субвенций составила 504605,3 тыс. рублей или 98% от предусмотренных бюджетом на 2024 год.

Сумма поступивших субсидий составила 110286,4 тыс. рублей или 70,6% к уточненному плану, в сравнении с первоначально утвержденными параметрами больше чем в 15 раз.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ поступили в размере 102028,5 тыс. руб. или 99,9% от плана бюджета муниципального района, в том числе на выравнивание бюджетной обеспеченности – 71120,0 тыс. руб., на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 5781,9 тыс. рублей, дотации за достижение показателей эффективности – 3202,6 тыс. рублей, прочие дотации – 21924,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в 2024 году составили 87168,7 тыс. рублей (99,9% к уточненному плану).

Расходы бюджета муниципального района "Забайкальский район"

В результате внесенных в течение 2024 года изменений в бюджет муниципального района «Забайкальский район» плановая сумма расходов увеличена по сравнению с первоначальным планом на 47,6% и утверждена в размере 1163121,7 тыс. рублей.

Поквартальное исполнение доходов и расходов районного бюджета в 2024 году приведено в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Доходы	Расходы	Дефицит (профицит)
На 01.04.2024	193578,8	194575,8	-997,0
За 1 квартал 2024	193578,8	194575,8	-997,0
Удельный вес, % от общей суммы за 2024 год	17,8	18,1	*
На 01.07.2024	484234,8	485837,1	-1602,3
За 2 квартал 2024	290656,0	291261,3	-605,3
Удельный вес, % от общей суммы за 2024 год	26,7	27,1	*
На 01.10.2024	688776,5	691 657,10	-2880,6
За 3 квартал 2024	204541,7	205820,0	-1278,3
Удельный вес, % от общей суммы за 2024 год	18,8	19,2	*
На 01.01.2025	1087611,9	1072906,6	14705,3
За 4 квартал 2024	398835,4	381249,5	17585,9
Удельный вес, % от общей суммы за 2024 год	36,7	35,5	*

Наибольший объем поступлений доходов (36,7%) бюджета муниципального района «Забайкальский район» приходится на четвертый квартал, наименьший объем доходов – на первый квартал отчетного года (17,8%). Наибольший объем расходов (35,5%) бюджета муниципального района «Забайкальский район» приходится на четвертый квартал, наименьший объем расходов – на первый квартал отчетного года (18,1%).

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2024 год по разделам (подразделам) представлен в таблице.

тыс. рублей

Показатели	2023 год			2024 год			% исп.	
	уточн. план	факт	% исп.	первонач.	уточн.	факт	к перв	уто
Общегосударственные вопросы	82721,9	80437,9	97,2	79406,1	104774,4	103468,5	130,3	98,
Функционирование высшего должностного лица	3051,7	3010,2	98,6	2336,0	4672,1	4653,2	199,2	99,
Функционирование законодательных (представительных) органов МО	2411,2	2182,9	90,5	2838,9	3083,5	2993,2	105,4	97,
Функционирование местных администраций	20062,4	19934,4	99,4	21994,8	22568,9	22561,3	102,6	100
Судебная система	3,7	3,7	100,0	13,3	13,3	13,3	100,0	100
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового бюджетного надзора	11481,8	11445,5	99,7	8729,0	16379,2	16147,1	185,0	98,
Обеспечение проведения выборов и референдумов	1280,5	1280,5	100,0		2015,9	2015,9		100
Другие общегосударственные вопросы	44430,6	42580,7	95,8	43494,1	56041,5	55084,5	126,6	98,
Национальная оборона	1120,0	0,0		0,0	2559,9	1213,8		47,
Мобилизационная подготовка	1120,0	0,0			2559,9	1213,8		47,
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8477,5	8392,9	99,0	5745,5	11745,3	11584,6	201,6	98,
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	5528,7	5484,1	99,2	5653,9	7576,7	7488,5	132,4	98,
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2878,8	2878,8	100,0		4011,4	4011,4		100
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	70,0	30,0	42,9	91,6	157,2	84,7	92,5	53,
Национальная экономика	19943,8	11168,7	56,0	12595,1	56743,5	36681,6	291,2	64,
Сельское хозяйство и рыболовство	3259,0	3255,0	99,9	2219,8	5425,2	3919,9	176,6	72,
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	14824,9	6053,8	40,8	8546,0	50945,7	32389,1	379,0	63,
Другие вопросы в области национальной экономики	1859,9	1859,9	100,0	1829,3	372,6	372,6	20,4	100,
Жилищно-коммунальное хозяйство	51026,9	50332,5	98,6	2336,1	96722,3	58852,7	2519,3	60,
Жилищное хозяйство	27,4	0,0	0,0	197,8	38,0	0,0	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	17033,1	16366,1	96,1	1491,0	63173,2	25385,2	1702,6	40,
Благоустройство	33966,4	33966,4	100,0	647,3	22901,1	22857,5	3531,2	99,
Другие вопросы в области ЖКХ					10610,0	10610,0		100,
Охрана окружающей среды	50,0	50,0	100,0	0,0	0,0	0,0		

Другие вопросы в области окружающей среды	50,0	50,0	100,0					
Образование	690478,5	684471,8	99,1	640072,1	781289,1	763726,9	119,3	97,8
Дошкольное образование	182815,2	181667,1	99,4	197684,0	200919,6	198272,3	100,3	98,7
Общее образование	466147,7	462282,9	99,2	399721,1	530988,9	516878,1	129,3	97,3
Дополнительное образование	30141,7	29344,8	97,4	30258,1	37881,5	37227,1	123,0	98,3
Молодежная политика и оздоровление детей	3964,4	3931,9	99,2	5795,0	4263,0	4227,4	72,9	99,2
Другие вопросы в области образования	7409,5	7245,1	97,8	6613,9	7236,1	7122,0	107,7	98,4
Культура и кинематография	9627,8	9600,9	99,7	8937,6	11417,9	11216,7	125,5	98,2
Культура	9627,8	9600,9	99,7	8937,6	11417,9	11216,7	125,5	98,2
Социальная политика	18493,6	18304,6	99,0	19966,3	20351,1	20187,7	101,1	99,2
Пенсионное обеспечение	3614,5	3614,0	100,0	3983,5	4212,9	4212,9	105,8	100,0
Охрана семьи и детства	14650,1	14461,6	98,7	15803,8	15949,2	15803,5	100,0	99,1
Другие вопросы в области социальной политики	229,0	229,0	100,0	179,0	189,0	171,3	95,7	90,6
Физическая культура и спорт	612,8	605,0	98,7	400,0	822,0	684,6	171,2	83,3
Физическая культура и спорт	612,8	605,0	98,7	400,0	822,0	684,6	171,2	83,3
Средства массовой информации	578,0	578,0	100,0	594,1	594,1	539,0	90,7	90,7
Периодическая печать и издательство	578,0	578,0	100,0	594,1	594,1	539,0	90,7	90,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	9,7	9,7	100,0	8,0	8,3	8,3	103,8	100,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	9,7	9,7	100,0	8,0	8,3	8,3	103,8	100,0
Межбюджетные трансферты	34463,5	32413,5	94,1	17888,0	76093,8	64742,2	361,9	85,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	19140,5	19140,5	100,0	17888,0	17888,0	17888,0	100,0	100,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений	3656,8	3656,8	100,0		9337,7	9337,7		100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	11666,2	9616,2	82,4		48868,1	37516,5		76,8
ИТОГО	917604,0	896365,5	97,7	787948,9	1163121,7	1072906,6	136,2	92,2

Анализ расходов в разрезе разделов функциональной классификации показывает, что в анализируемом периоде исполнение расходной части бюджета в полном объеме выполнено по одному разделу – «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга».

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 98,8%, «Национальная оборона» - 47,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 98,6%, «Национальная экономика» - 64,6%, разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 60,8%, «Образование» - 97,8%, «Культура и кинематография» - 98,2%, «Социальная политика» - 99,2%, «Физкультура и спорт» - 83,3%, «Средства массовой информации» - 90,7%, «Межбюджетные трансферты» - 85,1%.

Структура расходов бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2024 году в разрезе отраслей представлена в таблице.

Наименование раздела	Процентов	
	Удельный вес	
	2023г.	2024г.
Общегосударственные вопросы	9,0	9,6
Национальная оборона	0,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,9	1,1

Национальная экономика	1,2	3,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	5,6	5,5
Охрана окружающей среды	0,0	0,0
Образование	76,4	71,2
Культура и кинематография	1,1	1,0
Социальная политика	2,0	1,9
Физическая культура и спорт	0,1	0,1
Средства массовой информации	0,1	0,1
Обслуживание государственного муниципального долга	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	3,6	6,0
Итого	100,0	100,0

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2024 году наибольший удельный вес в сумме расходов бюджета муниципального района "Забайкальский район" занимает социальная сфера – 74,2%.

Анализ исполнения бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год по разделам функциональной классификации

Расходы на **общегосударственные вопросы** согласно первоначально утвержденному бюджету составляли 79406,1 тыс. рублей (10,1% общей суммы планируемых расходов). В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального района "Забайкальский район" в течение 2024 года планируемая сумма данных расходов составила 104774,4 тыс. рублей (9,0%). Согласно данным отчета расходы на общегосударственные вопросы исполнены на 98,8%. По сравнению с первоначально запланированными расходами исполнение составило 130,3% или на 24062,4 тыс. рублей больше первоначального плана. В сравнении с уровнем предшествующего периода наблюдается увеличение расходов на 23030,6 тыс. руб. (128,6%).

Расходы по разделу **0100 "Общегосударственные вопросы"** в 2024 году в разрезе подразделов.

По данному разделу в 2024 году осуществлены расходы по подразделам:

1. Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (0102) – в размере 4353,2 тыс. рублей (99,6% плановых бюджетных назначений). По сравнению с уровнем 2023 года объем расходов больше в 1,5 раза, что в суммовом выражении составляет 1643,0 тыс. рублей;

2. Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти, муниципальных образований (0103) – в размере 2993,2 тыс. рублей (97,1% плановых бюджетных назначений). В сравнении с первоначально утвержденными параметрами утвержденные бюджетные назначения увеличены на 8,6%, что составляет 244,6 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2023 года расходы увеличены на 810,3 тыс. рублей;

3. Функционирование высшего исполнительного органа местной администрации (0104) – в размере 22561,3 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). По сравнению с уровнем 2023 года отмечается значительное увеличение расходов – на 2626,9 тыс. рублей (13,2%), утвержденные уточненные бюджетные назначения больше первоначальных планов на 574,1 тыс. рублей;

4. Расходы на судебную систему (0105) составили 13,3 тыс. рублей.

5. Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) – в размере 16147,1 тыс. рублей (98,6% плановых бюджетных назначений). В сравнении с уровнем 2023 года объем расходов увеличился на 4701,6 тыс. рублей (144,9%).

6. На обеспечение проведения выборов и референдумов израсходовано 2015,9 тыс. рублей. Средства выделены на проведение выборов депутатов Совета Забайкальского муниципального округа в сентябре 2024 года.

7. Другие общегосударственные вопросы (0113) – 55084,5 тыс. рублей (98,3% плановых бюджетных назначений). По сравнению с уровнем 2023 года объем расходов по данному разделу увеличился на 29,4% или на 12503,8 тыс. рублей.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** плановые значения составили 2559,9 тыс. рублей, фактически использовано 1213,8 тыс. рублей (47,4%). Не освоены средства по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - стимулирующие выплаты работникам муниципальных органов по мобилизации граждан в сумме 1346,1 тыс. рублей.

Объём финансирования расходов по разделу **0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"** исполнен в сумме 11584,6 тыс. рублей (98,6% от уточненного плана). По сравнению с уровнем 2023 года расходы увеличились на 38,0% или на 3191,7 тыс. рублей. В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляли 5745,5 тыс. рублей (0,7% в структуре расходов). По сравнению с первоначальными запланированными показателями уточненный план увеличен на 5999,8 тыс. рублей (в 2 раза) и составил 11745,3 тыс. рублей. По данному разделу произведены расходы на мероприятия по ГО и ЧС, а также средства, направленные поселениям на исполнение переданных полномочий.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» бюджетные ассигнования исполнены на 98,8%, на 7488,5 тыс. рублей, в том числе расходы на содержание ЕДДС Администрации составили 6323,9 тыс. рублей.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» учтены средства резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъекта РФ в сумме 4011,4 тыс. рублей, направленные в бюджет городского поселения «Забайкальское» для оплаты услуг Читинского отряда военизированной охраны филиала ФГП ВО ЖДТ России на Забайкальской железной дороге в области пожарной безопасности.

По подразделу 0314 «Другие вопросы национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены средства в сумме 157,2 тыс. рублей, исполнение в 2024 году составило 84,7 тыс. рублей (53,9%), средства израсходованы на проведение мероприятий по укреплению и культивированию в молодежной среде атмосферы межэтнического согласия и толерантности в рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма, а также противодействие идеологии терроризма на территории муниципального района «Забайкальский район» - 54,7 тыс. рублей. На проведение акции "Новогодняя елка желаний" для детей, состоящих на профилактическом учете КДНиЗП по муниципальной программе «Профилактика правонарушений на территории муниципального района "Забайкальский район" на 2020-2026 годы» - 13,0 тыс. рублей.

По разделу **0400 "Национальная экономика"** согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на национальную экономику составили 12595,1 тыс. рублей или 1,6% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального района "Забайкальский район" в течение 2024 года сумма планируемых бюджетных ассигнований на национальную экономику увеличена до 56743,5 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" фактические расходы на национальную экономику составили 36681,6 тыс. рублей (64,6%). Не исполнено 20061,9 тыс. рублей, предусмотренных бюджетом муниципального района с учетом изменений. В сравнении с показателями 2023 года (11168,7 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу увеличились на 25512,9 тыс. рублей или в 3,3 раза.

Структура раздела "Национальная экономика" представлена следующими подразделами:

0405 "Сельское хозяйство и рыболовство" – 3919,9 тыс. рублей, расходы составили 72,3% утвержденных показателей. Средства направлены на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" – первоначально запланированные расходы в сумме 8546,0 тыс. рублей, в течение отчетного года сумма плановых бюджетных ассигнований увеличена до 50945,7 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 63,6% или 32389,1 тыс. рублей. Указанные средства использованы на мероприятие в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального района «Забайкальский район» - ремонт дорожного покрытия автодорог в сельских поселениях района. Не в полном объеме освоены денежные средства дорожного фонда на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз), ремонт дворовых территорий.

0412 "Другие вопросы в области национальной экономики" - первоначально расходы запланированы в объеме 1829,3 тыс. рублей, в дальнейшем в течение отчетного года бюджетные ассигнования уменьшены до 372,6 тыс. рублей. За 2024 год исполнение по данному подразделу составило 100%. Средства направлены на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Муниципальное регулирование территориального развития муниципального района «Забайкальский район» (2020-2026годы)» на внесение изменений в генеральные планы сельских поселений.

По разделу **0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**. Согласно первоначально утверждённому бюджету плановые расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2024 году составляли 2336,1 тыс. рублей, в результате внесения изменений и дополнений плановый объем расходов принят в сумме 96722,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год фактические расходы составили 58852,7 тыс. рублей (60,8% от запланированных 96722,3 тыс. рублей). В 2023 году расходы по данному разделу составляли 50332,5 тыс. рублей, то есть расходы в 2024 году увеличились на 8520,2 тыс. рублей или на 16,9%.

Структура расходов раздела "Жилищно-коммунальное хозяйство" представлена следующими подразделами:

- расходы по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" в 2024 году составили 25385,2 тыс. рублей, в том числе произведены расходы:

на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста (освещение) – 17235,7 тыс. рублей;

на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности – 7357,7 тыс. рублей;

на осуществление переданных полномочий по организации в границах поселений тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом – 791,8 тыс. рублей.

- расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили 22857,5 тыс. рублей (исполнение 99,8%), в том числе:

поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды – 4857,3 тыс. рублей;

мероприятие "Реализация проекта "1000" дворов в рамках Плана экономического роста Забайкальского края" (МП «Муниципальная программа "Развитие транспортной системы муниципального района "Забайкальский район", благоустройство дворовых территорий пгт. Забайкальск) – 17800,8 тыс. рублей;

по переданным полномочиям по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения – 199,4 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» составили 10610,0 тыс. рублей (исполнение 100%), это средства использованы на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (освещение).

По разделу **0700 "Образование"** исполнение составило 763726,9 тыс. рублей или 97,8% к плановым назначениям (781289,1 тыс. рублей). По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (640072,1 тыс. рублей) фактическое исполнение по расходам на образование больше на 123654,8 тыс. рублей (119,3%). По отношению к уровню 2023 года расходы на образование увеличились на 73248,4 тыс. рублей (110,6%).

В 2024 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

Расходы по подразделу 0701 "Дошкольное образование" в 2024 году составили 198272,3 тыс. рублей (98,7% уточненных плановых назначений). По сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета расходы на дошкольное образование увеличились на 588,3 тыс. рублей (100,3%). В расходы по данному подразделу включены:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования в сумме 135409,3 тыс. рублей;

проведение текущего ремонта – 1043,7 тыс. рублей;

проведение оздоровления детей (витаминизация) – 131,5 тыс. рублей;

дополнительная мера социальной поддержки отдельных категорий граждан Российской Федерации в виде невзимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского края – 1067,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0702 "Общее образование" в 2024 году составили 516878,1 тыс. рублей, что составляет 97,3% утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2024 год. По сравнению с первоначальными параметрами (399721,1 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 117157,0 тыс. рублей (129,3%). По данному разделу включены:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение услуг общего образования – 471414,1 тыс. рублей;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 31862,3 тыс. рублей;

обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению – 5234,3 тыс. рублей;

в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления муниципального района «Забайкальский район» расходы на выплаты персоналу казенных учреждений – 11066,4 тыс. рублей;

организация обеспечения бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях – 827,1 тыс. рублей;

организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 20477,9 тыс. рублей;

обеспечение бесплатным питанием детей с ОВЗ – 1269,6 тыс. рублей;

обеспечение основных требований действующего законодательства в области антитеррористической защищенности в общеобразовательных учреждениях – 5393,2 тыс. рублей;

дополнительная мера социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде обеспечения льготным питанием их детей, обучающихся в 5-11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях – 474,4 тыс. рублей;

проведение капитального ремонта зданий и сооружений образовательных организаций, достигших высокой степени износа – 5822,1 тыс. рублей;

создание современной образовательной инфраструктуры организаций общего образования» (текущий ремонт) – 5626,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0703 "Дополнительное образование детей" составили 37227,1 тыс. рублей или 98,3% к уточненному плану и 123% к первоначальному плану. По данному разделу произведены расходы:

организация предоставления услуг дополнительного образования детей – 3176,3 тыс. рублей;

увеличение тарифной ставки (должностного оклада на 25% в поселках городского типа (кроме педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений) – 1257,2 тыс. рублей;

проведение текущего ремонта зданий и сооружений МУДО – 140,5 тыс. рублей;

обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 32653,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" в 2024 году составили 4227,4 тыс. рублей (99,2% к уточненному плану). По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (5795,0 тыс. руб.) фактические расходы меньше на 1567,6 тыс. рублей (72,9%). Средства использованы на обеспечение комплекса мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей, в том числе:

- на проведение мероприятий по оздоровительной кампании в пришкольных лагерях – 574,9 тыс. рублей;

- на содержание лагеря труда и отдыха "Пограничник" – 3652,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования" в 2024 году составили 7122,0 тыс. рублей или 98,4% от плановых назначений. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета (6613,9 тыс. рублей) расходы по данному подразделу увеличены на 508,1 тыс. рублей (107,7%). По данному подразделу средства израсходованы на:

- реализацию переданных полномочий по обеспечению отдыха, организации и обеспечению оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровлениях – 2333,7 тыс. рублей;

- администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними (предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей) – 3635,4 тыс. рублей;

- организацию мероприятий с детьми в области образования – 285,9 тыс. рублей;

- единая субвенция в области образования – 68,4 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советника директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях – 700,5 тыс. рублей;

Исполнение по разделу 0800 "Культура и кинематография" составило 11216,7 тыс. рублей (98,2% к плановым назначениям). В течение года плановые показатели увеличены на 2480,3 тыс. рублей (125,5%). По данному подразделу включены расходы на:

- проведение культурно-массовых мероприятий – 327,3 тыс. рублей;

- переданных полномочий сельским поселениям (сохранение объектов культурного наследия) – 50,0 тыс. рублей;

- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек – 7172,6 тыс. рублей;

- единовременная выплата указным категориям работников – 299,0 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение расходов по оплате труда с начислениями за счет средств дотации на повышение заработной платы – 3357,2 тыс. рублей;
- поддержку отрасли культуры – 10,6 тыс. рублей.

Исполнение по разделу **1000 "Социальная политика"** составило 20187,7 тыс. рублей или 99,2% к плановым назначениям (20351,1 тыс. руб.). По сравнению с первоначальным планом бюджета (19966,3 тыс. руб.) расходы на социальную политику увеличились на 221,4 тыс. рублей, исполнение составило 101%. По отношению к уровню 2023 года расходы увеличились на 1883,1 тыс. рублей (на 110,3%).

В 2024 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- пенсионное обеспечение (1001) – доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 4212,9 тыс. руб. (100% к плановым назначениям). В сравнении с уровнем 2023 года (3614,0 тыс. руб.) расходы увеличились на 16,6%;

- охрана семьи и детства (1004) – 15803,5 тыс. рублей (99,1% к уточненным назначениям и 100% к первоначальному плану). В сравнении с уровнем предыдущего 2023 года расходы увеличились на 9,3% или на 1341,9 тыс. рублей. По данному коду включены расходы на предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 13127,9 тыс. рублей, обеспечение жильем молодых семей – 2356,2 тыс. рублей и т.д.;

- другие вопросы в области социальной политики (1006) – 171,3 тыс. рублей, расходы осуществлены на проведение капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан – 100,0 тыс. рублей, проведение фестивалей, конкурсов, концертов и других социально-культурных мероприятий для инвалидов – 50,0 тыс. рублей, организацию проведения районных физкультурно-спортивных мероприятий под девизом "Спортом против наркотиков" – 21,3 тыс. рублей.

Исполнение по разделу **1100 "Физическая культура и спорт"** составило 684,6 тыс. рублей или 83,3% к уточненным бюджетным назначениям, к первоначальным плановым показателям исполнение составило 171,2%. Выделенные средства направлены на проведение районных и межрайонных физкультурно-спортивных мероприятий, участие спортсменов и команд района в межрайонных и краевых физкультурно-спортивных мероприятиях.

Исполнение по разделу **1200 «Средства массовой информации»** составило 539,0 тыс. руб. или 90,7% к плану, по отношению к уровню предыдущего года бюджетные ассигнования уменьшились на 39,0 тыс. рублей. Расходы по данному разделу включают суммы субсидий муниципальному автономному учреждению "Забайкальский информационный центр".

Исполнение по разделу **1300 "Обслуживание государственного и муниципального долга"** составило 8,3 тыс. руб. или 100% к уточненному плану. В 2023 году данные расходы составляли 9,7 тыс. рублей. Средства направлены на уплату процентных платежей по долговым обязательствам муниципального района.

Исполнение по разделу **1400 "Межбюджетные трансферты"** составило 64742,2 тыс. рублей 85,1% к уточненным бюджетным назначениям). За счет средств местного бюджета перечислено бюджетам поселений дотации:

- из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 17888,0 тыс. рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 9337,7 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты общего характера – 37516,5 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных программ

В процессе исполнения бюджета муниципального района «Забайкальский район» на 2024 год осуществлено финансирование мероприятий в рамках 17 муниципальных программ в различных сферах деятельности на общую сумму 1053953,4 тыс. рублей. Доля

затрат на мероприятия по исполнению муниципальных программ составляет 98,2% от всей суммы расходов, осуществлённых в 2024 году (2023 год – 99,2%).

По отношению к первоначально утвержденным параметрам расходы в рамках исполнения муниципальных программ увеличились на сумму 266004,8 тыс. рублей или составили 133,6%.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением Совета муниципального района "Забайкальский район" от 27 декабря 2023 года №224 «Об утверждении районного бюджета муниципального района "Забайкальский район" на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально было установлено исполнение бюджета района в 2024 году с профицитом в размере 1266,9 тыс. рублей.

Проектом решения Совета об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Забайкальский район» за 2024 год предлагается утверждение бюджета со сложившимся профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 14705,3 тыс. рублей.

Объем муниципального долга на конец отчетного года (на 1 января 2025 года) в сумме 6700,8 тыс. рублей и составил 3,1% от общего годового объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не нарушает положений п.3 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статью 13 решения Совета муниципального района «Забайкальский район» от 27 декабря 2023 года №224.

Выводы:

1. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Забайкальский район» отчет об исполнении районного бюджета муниципального района «Забайкальский район» за 2024 год представлен с нарушением установленных бюджетным законодательством сроков на 4 дня.

2. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год Контрольно-ревизионная комиссия считает, что отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год в представленном виде может быть признан достоверным.

3. Внешняя проверка исполнения бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год показала, что основные параметры бюджета муниципального района "Забайкальский район" выполнены.

4. Представленный отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2024 год принять к утверждению.

Председатель



Ц.Д. Цыбенкова